

# Inhaltsübersicht

<i>Vorwort der Herausgeber</i> .....	V
<i>Inhaltsverzeichnis</i> .....	IX
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XXV

## 1. Teil: Allgemeine Grundfragen

I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren .....	1
II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren .....	14
III. Das Steuergeheimnis .....	23
IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht .....	31
V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten ...	33

## 2. Teil: Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

I. Die Straftatbestände der AO .....	55
II. Straftatbestände außerhalb der AO .....	64
III. Steuerordnungswidrigkeiten .....	65
IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrecht .....	72

## 3. Teil: Die Selbstanzeige

I. Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige .....	110
II. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO .....	113
III. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO .....	129
IV. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO .....	159
V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO .....	171
VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO .....	183
VII. Konkurrenzfragen .....	189
VIII. Wirkungen der Selbstanzeige .....	192

## 4. Teil: Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens

I. Vor dem Ermittlungsverfahren .....	197
II. Das Ermittlungsverfahren .....	204

III. Das Zwischenverfahren .....	293
IV. Das Hauptverfahren .....	304
V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten .....	316
 <b>5. Teil: Ergebnisse und Folgen des Steuerstraft- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens</b>	
I. Das Urteil .....	321
II. Der Strafbefehl .....	325
III. Der Bußgeldbescheid .....	327
IV. Rechtsmittel .....	328
V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens .....	330
VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren .....	340
VII. Außersteuerliche Folgen .....	349
 <b>6. Teil: Tabellen und Mustertexte .....</b>	<b>355</b>
 <i>Literaturverzeichnis .....</i>	<i>397</i>
<i>Stichwortverzeichnis .....</i>	<i>413</i>

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeber</i> .....	V
<i>Inhaltsübersicht</i> .....	VII
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	XXV

## 1. Teil

### Allgemeine Grundfragen

<b>I. Der Verteidiger im Steuerstrafverfahren</b> .....	1
1. Gesetzliche Regelung .....	1
a) Rechtsanwälte und Rechtslehrer .....	1
aa) Rechtsanwalt .....	1
bb) Anwälte aus EG-Staaten .....	2
cc) Rechtslehrer .....	2
dd) Syndikusanwalt .....	2
b) Andere Personen .....	3
c) Steuerberatende Berufe .....	3
aa) Verteidigung im Steuerstraf- und Steuerordnungs- widrigkeitenverfahren .....	3
bb) Zeitliche Beschränkung .....	3
cc) Sachliche Beschränkung .....	4
2. Tatsächliche Befähigung .....	5
3. Gemeinschaftliche Verteidigung .....	6
a) Allgemeines .....	6
b) Verteidiger und steuerlicher Berater .....	7
aa) Der Berater als Zeuge .....	7
bb) Mandatsbedingte Befangenheit .....	7
cc) Mandatsbedingte Interessenkollision .....	8
dd) Der Berater als Mitbeschuldigter .....	8
ee) Ausschluß als Verteidiger .....	8
ff) Ausscheiden als Verteidiger .....	9
gg) Der Berater als Informationsquelle .....	9
c) Kooperation .....	9
d) Mehrere Verteidiger und mehrere Beschuldigte .....	9
4. Anzahl der Wahlverteidiger .....	10
5. Pflichtverteidiger .....	10
a) Notwendige Verteidigung nach § 140 StPO .....	10

b) Der Sonderfall des § 408b StPO .....	12
6. Wahlverteidiger und Pflichtverteidiger .....	12
7. Aktenführung .....	13
8. Gebühren .....	13
<b>II. Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren .....</b>	<b>14</b>
1. Bindung an Entscheidungen anderer Gerichte und Behörden .	16
a) Bindung des Finanzgerichts .....	16
b) Bindung des Strafgerichts .....	16
c) Bindung der Finanzbehörde .....	17
2. Aussetzung des Verfahrens .....	18
a) Aussetzung des Strafverfahrens .....	18
b) Aussetzung des finanzgerichtlichen Verfahrens .....	20
c) Aussetzung des Verwaltungsverfahrens .....	21
d) Aussetzung der Vollziehung (§§ 361 AO, 69 FGO) .....	22
<b>III. Das Steuergeheimnis .....</b>	<b>23</b>
1. Allgemeines .....	23
2. Aufbau der Vorschrift .....	24
3. Inhalt .....	25
4. Durchbrechungen .....	26
a) Besteuerungs- und Steuerstrafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO .....	26
b) Zulassung in anderen Gesetzen, § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO .....	27
c) Zustimmung, § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO .....	27
d) Verwertung in anderen Strafverfahren, § 30 Abs. 4 Nr. 4 AO .....	28
e) Zwingendes öffentliches Interesse, § 30 Abs. 4 Nr. 5 AO ...	28
f) Falschangaben .....	29
4. Steuergeheimnis und Verwertungsverbot .....	30
5. Schutz des Steuergeheimnisses .....	31
<b>IV. Der Tatbegriff im Steuerstrafrecht .....</b>	<b>31</b>
<b>V. Zuständigkeiten von Ermittlungsbehörden und Gerichten .....</b>	<b>33</b>
1. Betriebsprüfung .....	33
a) Betriebsprüfung und Steuerstrafverfahren .....	34
b) Verdacht einer Steuerstraftat .....	34
2. Steuerfahndung .....	36
a) Allgemeines .....	36
b) Organisation und Zuständigkeiten .....	37
c) Aufgaben .....	38
d) Rechte und Pflichten .....	40

3. Straf- und Bußgeldsachenstelle .....	42
a) Stellung im Ermittlungsverfahren .....	43
b) Zuständigkeit .....	44
c) Folgen eines Zuständigkeitswechsels .....	46
d) Auswirkung auf die Verteidigung .....	46
e) Verfahrensabschluß und gerichtliches Verfahren .....	46
4. Staatsanwaltschaft .....	47
a) Evokationsrecht .....	48
b) Schwerpunktstaatsanwaltschaft .....	49
5. Gerichte .....	50
a) Sachliche Zuständigkeit .....	50
aa) Amtsgericht .....	50
bb) Landgericht .....	51
b) Örtliche Zuständigkeit .....	51
aa) Amtsgericht .....	51
bb) Landgericht .....	52
c) Gericht und Steuerrecht .....	52

## 2. Teil

### Die Tatbestände des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenrechts

<b>I. Die Straftatbestände der AO .....</b>	<b>55</b>
1. Steuerhinterziehung, § 370 AO .....	55
a) Rechtsgut .....	55
b) Tathandlungen .....	56
aa) Tatsachen und Rechtsauffassung .....	57
bb) Erheblichkeit .....	57
cc) Adressat .....	57
dd) Sonderfälle .....	58
c) Täterfolg .....	58
aa) Verkürzung .....	58
bb) Steuervorteil .....	60
d) Vorsatz .....	61
e) § 370 Abs. 5 AO .....	61
f) Besonders schwerer Fall .....	61
g) EG-Steuern und ausländische Steuern .....	62
2. Bannbruch, § 372 AO .....	62
3. Schmuggel, § 373 AO .....	63
4. Steuerhhehlerei, § 374 AO .....	63

<b>II. Straftatbestände außerhalb der AO</b> .....	64
1. Rennwett- und Lotteriegesetz .....	64
2. Abgabengesetze der Länder .....	64
3. Wertzeichenfälschung .....	64
4. Begünstigung .....	65
<b>III. Steuerordnungswidrigkeiten</b> .....	65
1. Die Steuerordnungswidrigkeiten der AO .....	65
a) Leichtfertige Steuerverkürzung, § 378 AO .....	65
b) Steuergefährdung, § 379 AO .....	66
c) Gefährdung von Abzugssteuern, § 380 AO .....	67
d) Gefährdung von Verbrauchssteuern, § 381 AO .....	69
e) Gefährdung von Eingangsabgaben, § 382 AO .....	69
f) Unzulässiger Erwerb von Erstattungs- und Vergütungsansprüchen, § 383 AO .....	70
2. Steuerordnungswidrigkeiten außerhalb der AO .....	71
a) In Bundesgesetzen .....	71
aa) Steuergesetze .....	71
bb) § 130 OWiG .....	71
b) Landesrechtliche Ordnungswidrigkeiten .....	71
<b>IV. Einzelfragen zum materiellen Steuerstraft- und -ordnungswidrigkeitenrecht</b> .....	72
1. Geltungsbereich .....	72
a) Räumliche Geltung .....	72
b) Zeitliche Geltung .....	73
2. Täterschaft und Teilnahme .....	75
a) Täterschaft .....	75
aa) Begehungsdelikt .....	75
bb) Unterlassungsdelikt .....	75
b) Teilnahme .....	76
c) Abgrenzung Täterschaft/Teilnahme .....	77
3. Versuch .....	82
a) Versuch und Vorbereitungshandlung .....	82
b) Versuch und Vollendung .....	83
c) Rücktritt (§ 24 StGB) .....	83
d) Versuch und Wahndelikt .....	84
4. Irrtum .....	84
5. Konkurrenzen .....	85
a) Ideal- und Realkonkurrenz .....	86
b) Fortgesetzte Handlung .....	86

6. Verjährung .....	87
a) Beginn der Verjährung .....	87
aa) Veranlagungssteuern .....	87
bb) Fälligkeitssteuern .....	88
cc) Versuch .....	88
dd) Unterlassung .....	88
ee) Unterschiedliche Beendigung mehrerer Taten .....	88
ff) Teilnehmer .....	89
b) Unterbrechung .....	89
c) Ruhen .....	91
7. Kompensationsverbot .....	91
a) Prozessuale und materielle Auswirkungen .....	91
b) Kasuistik .....	92
c) Möglichkeiten für den Verteidiger .....	93
8. Schätzung des Hinterziehungsbetrages .....	93
a) Allgemeines .....	93
b) Steuerliche Schätzung .....	94
c) Steuerstrafrechtliche Schätzung .....	98
d) Verteidigungshinweise .....	100
9. Anwendung des materiellen Steuerstrafrechts .....	103
a) Der Normalfall .....	103
b) Sonderfälle .....	104
aa) Einkommenssteuer .....	104
bb) Körperschaftssteuer .....	106
cc) Umsatzsteuer .....	106
dd) Abgabenordnung .....	106
c) Verteidigungsstrategien .....	107
aa) Steuerliche Streit- und Grenzfragen .....	107
bb) Im Normalfall .....	107

### 3. Teil

#### Die Selbstanzeige

<b>I. Rechtsgrundlagen der Selbstanzeige .....</b>	<b>110</b>
1. Begriff .....	110
2. Zweck .....	111
a) Steuerpolitische Erwägungen .....	111
b) Strafrechtliche Erwägungen .....	111
c) Kriminalpolitische Erwägungen .....	112
d) Verfassungsrechtliche Erwägungen .....	112
3. Rechtsnatur .....	112

<b>II. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 1 AO</b>	113
1. Anzeigeerstatte	113
a) Vertretung	114
b) Verdeckte Stellvertretung	114
c) Stellvertretung im mutmaßlichen Willen	114
2. Anwendungsbereich	116
3. Anzeigeadressat	117
4. Form	117
5. Inhalt	119
6. Kein Freiwilligkeitserfordernis	123
7. Besonderheiten	123
a) Selbstanzeige von Mittätern und Teilnehmern	123
b) Widerruf oder Änderung	124
c) Teilselbstanzeige	125
d) Stufenselbstanzeige	126
e) Verpflichtung zur Selbstanzeige?	127
f) Reichweite der Offenbarungspflicht	128
<b>III. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 2 AO</b>	129
1. Sperrgrund: „Erscheinen des Amtsträgers“	132
a) „Amtsträger der Finanzbehörde“	132
b) Begriff des „Erscheinens“	132
c) Ort des „Erscheinens“	133
d) Adressat des „Erscheinens“	135
e) „Steuerliche Prüfung“	136
f) Kausalität („zur“)	136
g) Umfang der Sperrwirkung	137
aa) Persönlicher Umfang	137
bb) Zeitlicher Umfang	137
cc) Sachlicher Umfang	138
h) Fehlerhafte Prüfungsanordnung	139
i) „Zur Ermittlung einer Steuerstraftat oder einer Steuerordnungswidrigkeit“	140
aa) „Zur Ermittlung“	140
bb) „Steuerstraftat“ oder „Steuerordnungswidrigkeit“	140
2. Sperrgrund: „Einleitung und Bekanntgabe des Strafverfahrens“	141
a) Täter- und Vertreterbegriff	141
b) „Wegen der Tat“ (Tatbegriff)	142
c) „Einleitung des Straf- oder Bußgeldverfahrens“	146
d) „Bekanntgegeben worden ist“	148
e) Umfang der Sperrwirkung	149



3. Sperrgrund: „Tatentdeckung“ .....	149
a) „Die Tat“ .....	149
b) „Entdeckt war“ .....	151
c) Person des Entdeckers .....	154
d) „Ganz oder zum Teil“ .....	155
e) „Im Zeitpunkt der Berichtigung, Ergänzung oder Nachholung“ .....	156
f) „Und der Täter dies wußte“ .....	156
g) „Oder bei verständiger Würdigung der Sachlage damit rechnen mußte“ .....	157
h) Umfang der Sperrwirkung .....	158
<b>IV. Die Voraussetzungen des § 371 Abs. 3 AO</b> .....	159
1. Allgemeines .....	159
2. Einzelne Voraussetzungen .....	160
a) „Sind Steuerverkürzungen bereits eingetreten oder Steuervorteile erlangt“ .....	160
b) „Straffreiheit für einen an der Tat Beteiligten tritt ein, soweit er die hinterzogenen Steuern entrichtet“ .....	160
c) „Zu seinen Gunsten“ .....	160
d) „Die hinterzogenen Steuern“ .....	163
e) Zahlungsart .....	165
f) Die Frist .....	166
aa) Rechtsnatur und sachliche Zuständigkeit .....	166
bb) Angemessenheit der Frist .....	167
cc) Modalitäten .....	169
dd) Rechtsfolgen des Fristablaufs .....	170
ee) Rechtsbehelfe .....	170
ff) Steuerbescheid und Fristsetzung .....	170
<b>V. Die Voraussetzungen der „Fremdanzeige“ des § 371 Abs. 4 AO</b> ..	171
1. Allgemeines .....	171
2. Voraussetzungen des Strafverfolgungshindernisses .....	173
a) „Die in § 153 AO vorgesehene Anzeige“ .....	173
b) „rechtzeitig“ .....	173
c) „ordnungsmäßig“ .....	174
3. Rechtsfolge der Fremdanzeige .....	175
4. Umgehung der Sperrwirkung für den Straftäter? .....	178
5. Regelungslücken in § 371 Abs. 4 AO .....	179
a) Fälle der Nichtabgabe in § 153 AO .....	179
b) Vermögenslosigkeit .....	180
c) Leichtfertige Steuerhinterziehung durch Nichtabgabe einer Steuerklärung .....	180

d) Rückzahlung durch das Finanzamt wegen inkongruenter Deckung bei Insolvenz .....	181
6. Wegfall des Verfahrenshindernisses, Nachzahlungspflicht und Ergebnis .....	181
<b>VI. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung, § 378 Abs. 3 AO .....</b>	<b>183</b>
1. Allgemeines .....	183
2. Abweichungen gegenüber § 371 AO .....	184
a) Verpflichtung zur Selbstanzeige .....	184
aa) Bei abgegebener Steuererklärung .....	184
bb) Bei nicht abgegebener Steuererklärung .....	186
b) Anzeigeerstattung durch Dritte .....	186
c) Ausschlußgrund .....	186
d) Inhalt der Selbstanzeige .....	187
<b>VII. Konkurrenzfragen .....</b>	<b>189</b>
1. Verhältnis von § 371 AO zu § 24 StGB .....	189
2. Verhältnis von § 371 AO zu § 153 AO .....	190
3. Verhältnis von § 371 AO zu § 46a StGB .....	191
<b>VIII. Wirkungen der Selbstanzeige .....</b>	<b>192</b>
1. Materiell-rechtlich .....	192
a) Strafrecht und Ordnungswidrigkeiten .....	192
b) Strafrechtliche Nebenfolgen, außerstrafrechtliche Folgen und Disziplinarrecht .....	194
2. Verfahrensrechtlich .....	194

#### **4. Teil**

#### **Die Abschnitte des Steuerstrafverfahrens**

<b>I. Vor dem Ermittlungsverfahren .....</b>	<b>197</b>
1. Typische Ermittlungsanlässe .....	197
a) Anzeigen .....	197
b) Feststellungen bei Außen- und Steuerfahndungsprüfungen .....	198
c) Kontrollmitteilungen .....	199
d) Auswertungen von branchentypischen Erfahrungen .....	200
e) Weitere Prüfungsanlässe .....	202
2. Folgerungen .....	204
<b>II. Das Ermittlungsverfahren .....</b>	<b>204</b>
1. Einleitung .....	204
a) Tatverdacht .....	205

b) Einleitungsvermerk .....	206
c) Bekanntgabe .....	207
d) Kein Rechtsbehelf – Möglichkeiten für den Verteidiger .....	207
2. Durchsuchung und Beschlagnahme .....	208
a) Durchsuchung .....	208
aa) Verdacht .....	209
bb) Durchsuchungsgegenstand .....	209
cc) Durchsuchung bei Dritten .....	209
dd) Anordnungsbefugnis .....	210
ee) Verhältnismäßigkeit .....	211
ff) Durchführung .....	212
b) Beschlagnahme .....	215
aa) Umfang .....	215
bb) Einschränkung nach § 97 StPO .....	216
cc) Anordnungsbefugnis .....	218
dd) Verhältnismäßigkeit .....	219
ee) Beendigung .....	220
ff) Der Sonderfall des § 111b StPO .....	220
c) Rechtsschutz .....	220
aa) Durchsuchung .....	220
bb) Beschlagnahme .....	222
d) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....	222
aa) Prüfung .....	223
bb) Beratung .....	224
cc) Kontrolle .....	225
dd) Sicherung und Information .....	226
ee) Vorausschau .....	227
ff) Einlegung von Rechtsmitteln .....	228
3. Vorläufige Festnahme und Untersuchungshaft .....	231
a) Vorläufige Festnahme .....	231
b) Untersuchungshaft .....	232
aa) Tatverdacht .....	232
bb) Die Haftgründe nach dem Gesetz .....	232
cc) Die Haftgründe in der Praxis .....	233
c) Rechtsbehelfe .....	234
d) Vollzug der Untersuchungshaft .....	235
e) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....	236
aa) Information .....	236
bb) Aufhebung des Haftbefehls .....	237
cc) Außervollzugsetzung des Haftbefehls .....	238
dd) Verfahrensweise .....	239
ee) Betreuung des Inhaftierten .....	241

4. Ermittlungen bei Kreditinstituten .....	243
a) Bedeutung .....	243
b) Bankgeheimnis .....	243
c) Vernehmung von Bankmitarbeitern .....	244
d) Durchsuchung und Beschlagnahme .....	245
e) Information des Bankkunden .....	245
f) Vorbeugung .....	246
5. Akteneinsicht .....	246
a) Akteneinsichtsrecht des Verteidigers .....	247
b) Zuständige Ermittlungsbehörde .....	247
c) Verweigerung der Akteneinsicht (§ 147 Abs. 2 StPO) .....	248
d) Uneingeschränkte Akteneinsicht (§ 147 Abs. 3 StPO) .....	249
e) Umfang der Akteneinsicht .....	250
f) Ort der Akteneinsicht .....	250
g) Beweisstücke .....	251
h) Information des Mandanten .....	251
i) Pflichten des Verteidigers .....	253
6. Zeugenvernehmungen .....	253
a) Pflichten des Zeugen .....	254
b) Zeugenbeistand .....	254
c) Zeugnisverweigerungsrechte .....	257
d) Auskunftsverweigerungsrecht .....	259
e) Rechte des Beschuldigten und des Verteidigers .....	261
aa) Richterliche Vernehmungen .....	261
bb) Vernehmung durch Ermittlungsbehörden .....	263
7. Sachverständigengutachten .....	263
8. Der Beschuldigte als Beweismittel (Einlassung des Beschuldigten) .....	264
a) Vernehmung .....	265
b) Schriftliche Stellungnahme .....	269
c) Schweigen .....	270
9. Stellungnahme des Verteidigers („Verteidigungsschrift“) während der Ermittlungen .....	271
a) Verhältnis zur schriftlichen Stellungnahme des Beschuldigten .....	271
b) Zeitpunkt .....	272
c) Zielvorstellungen .....	272
aa) Einwirkung auf die Ermittlungen .....	272
bb) Vermeidung einer Anklage .....	274
cc) Gemischte Ziele .....	275
d) Inhaltliche Erfordernisse .....	275

10. Amts- und Rechtshilfe .....	276
a) Innerstaatliche Amts- und Rechtshilfe .....	276
aa) Geheimhaltungspflichten .....	276
bb) Besondere Behörden der Finanzverwaltung .....	277
b) Internationale Amts- und Rechtshilfe .....	277
aa) Doppelbesteuerungsabkommen .....	278
bb) Rechtshilfe in Strafsachen .....	278
11. Beweisverbote .....	283
a) Steuergeheimnis .....	283
b) Besteuerungsverfahren und Steuerstraßverfahren .....	283
c) Einzelfälle .....	284
d) Fernwirkung .....	286
12. Schlußbesprechung .....	286
13. Ergebnis des Ermittlungsverfahrens und Verteidigerhandeln ..	288
a) Verfahrenseinstellung nach § 170 Abs. 2 StPO .....	289
b) Nichtverfolgung nach § 32 ZollVG .....	289
c) Gegenstand einer Verständigung .....	290
aa) Verfahrenseinstellung nach §§ 153, 153a StPO .....	290
bb) Verfahrenseinstellung nach § 153b StPO .....	291
cc) Verfahrensbeschränkung nach §§ 154, 154a StPO .....	291
dd) Übergang in das Bußgeldverfahren .....	291
ee) Strafbefehl .....	291
ff) Anklage .....	292
<b>III. Das Zwischenverfahren .....</b>	<b>293</b>
1. Beginn der gerichtlichen Zuständigkeit .....	293
a) Eröffnungsbeschluß .....	293
b) Zuständigkeiten .....	294
c) Hindernisse .....	294
d) Besonderheiten der §§ 206a, 206b StPO .....	295
2. Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers .....	296
a) Prüfung der Akten .....	296
b) Verteidigungsschrift .....	298
aa) Zuständigkeitsfragen .....	298
bb) Mängel des Anklagesatzes .....	298
cc) Verfahrenshindernisse .....	299
dd) Verhandlungsfähigkeit .....	300
ee) Erörterung einer Selbstanzeige .....	300
ff) Steuerrechtliche Vorfragen .....	301
gg) Erörterung des Hinterziehungsbetrages .....	301
hh) Vorsicht bei Sachverhaltserörterungen .....	302
c) Verständigung .....	303

<b>IV. Das Hauptverfahren</b>	304
1. Vorbereitung der Hauptverhandlung	304
a) Vorbereitung des Verteidigers	304
b) Vorbereitung des Mandanten	305
c) Vorbereitung des Gerichts durch den Verteidiger	306
d) Terminprobleme	307
e) Verhandlungsfähigkeit	308
2. Die Hauptverhandlung	308
a) Teilnahme der Finanzbehörde	309
b) Steuerfahnder und Betriebsprüfer als Zeugen	309
c) Ausschluß der Öffentlichkeit	310
d) Rechtsgespräche	311
e) Verständigung	312
f) Plädoyer	313
aa) Gestaltung	313
bb) Hilfsbeweisanträge	314
cc) Aufbau Probleme	315
dd) Plädoyers mehrerer Verteidiger	315
g) Letztes Wort	315
<b>V. Das Verfahren in Steuerordnungswidrigkeiten</b>	316
1. Zuständigkeit	316
2. Anwendbare Vorschriften	316
3. Opportunitätsprinzip	317
4. Ordnungswidrigkeit und Straftat	318
5. Verteidigung	319
a) Person des Verteidigers	319
b) Handlungsmöglichkeiten des Verteidigers	320

## 5. Teil

### Ergebnisse und Folgen des Steuerstraf- und -ordnungswidrigkeitenverfahrens

<b>I. Das Urteil</b>	321
1. Strafrechtliche Folgen der Verurteilung	321
a) Freiheitsstrafe	321
b) Geldstrafe	322
c) Freiheitsstrafe und Geldstrafe	322
d) Verwarnung mit Strafvorbehalt	323
e) Absehen von Strafe nach § 46a StGB (Täter/Opfer-Ausgleich)	323

f) Verlust der Amtsfähigkeit und Wählbarkeit .....	323
g) Einziehung .....	324
h) Führerscheinentzug .....	324
i) Berufsverbot .....	324
2. Urteilsgründe .....	324
3. Kostenentscheidung .....	325
4. Abgekürztes Urteil .....	325
<b>II. Der Strafbefehl .....</b>	<b>325</b>
1. Zuständigkeiten und Verfahren .....	326
2. Inhalt .....	326
3. Rechtsfolgen .....	327
<b>III. Der Bußgeldbescheid .....</b>	<b>327</b>
1. Zuständigkeit .....	327
2. Besondere Anhörung .....	327
3. Inhalt .....	328
4. Rechtsfolgen .....	328
<b>IV. Rechtsmittel .....</b>	<b>328</b>
1. Allgemeine Regeln bei Berufung und Revision .....	328
2. Einspruch gegen Strafbefehl .....	329
3. Einspruch gegen Bußgeldbescheid .....	330
<b>V. Probleme nach Abschluß des Verfahrens .....</b>	<b>330</b>
1. Eintragung und Tilgung nach dem Bundeszentralregister ....	330
2. Eintragung und Tilgung nach dem Gewerbezentralregister ...	331
3. Auskunft und Mitteilungen an Dritte .....	331
a) Auskunft nach dem Bundeszentralregister .....	331
b) Auskunft nach dem Gewerbezentralregister .....	332
c) Mitteilungen nach dem Steuerberatergesetz .....	332
d) Mitteilungen nach der MiStra .....	332
e) Mitteilungen nach den ASB .....	333
4. Kosten und ihre steuerliche Geltendmachung .....	333
a) Kosten bei Verurteilung .....	334
b) Kosten- und Auslagenteilung .....	334
c) Kosten bei Nichtverurteilung .....	335
d) Kostenquotelung .....	336
e) Steuerliche Berücksichtigung .....	336
5. Vollstreckung .....	336
a) Vollstreckung des Strafurteils und des Strafbefehls .....	336
aa) Vollstreckungshemmnisse bei Freiheitsstrafe .....	337
bb) Vollstreckung der Geldstrafe .....	338

b) Vollstreckung des Bußgeldbescheids .....	338
c) Vollstreckungsverjährung .....	339
6. Gnadenverfahren .....	339
a) Steuerstrafsachen .....	339
b) Steuerordnungswidrigkeiten .....	340
<b>VI. Auswirkungen des Strafverfahrens auf das Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>340</b>
1. Haftung des Steuerhinterziehers .....	340
a) Voraussetzungen .....	340
b) Geltendmachung .....	342
c) Rechtsbehelf .....	343
2. Hinterziehungszinsen .....	343
a) Voraussetzungen .....	343
b) Gegenstand der Verzinsung .....	344
c) Zinsschuldner .....	345
d) Beginn und Ende des Zinslaufs .....	346
e) Höhe der Zinsen .....	347
f) Keine Mehrfachverzinsung .....	347
g) Festsetzung .....	347
h) Rechtsbehelf .....	348
i) Besonderheiten .....	348
<b>VII. Außersteuerliche Folgen .....</b>	<b>349</b>
1. Rechts- und steuerberatende Berufe .....	350
2. Ärzte .....	350
3. Bankvorstände .....	351
4. Beamte .....	351
5. Gewerbeuntersagung .....	351
a) § 35 GewO .....	351
b) Sonstige gewerberechtliche Vorschriften .....	352
6. Ausländerrecht .....	353
7. Paßwesen .....	353

## 6. Teil

### Tabellen und Mustertexte

#### I. Tabellen

1. Strafmaßtabellen für Steuerhinterziehung in den OFD-Bezirken .....	356
2. Tabelle zu Eintragungen, Auskunfts- und Tilgungsfristen .....	360
3. Ergebnisse der Steuerfahndung 1998 .....	361



<b>II. Mustertexte</b> .....	364
Muster 1 Vollständige Selbstanzeige .....	364
Muster 2 Selbstanzeige in 2 Stufen .....	366
Muster 3 Selbstanzeige dem Grunde nach .....	369
Muster 4 Selbstanzeige zu Protokoll der Steuerfahndung .....	370
Muster 5 Mitteilung über die Einleitung des Steuerstraßverfahrens .....	373
Muster 6 Auskunftsverlangen gegenüber Steuerpflichtigem ..	375
Muster 7 Auskunftersuchen an ein Kreditinstitut .....	377
Muster 8 Durchsuchungsbeschluß (Durchsuchung eines Kreditinstituts) .....	379
Muster 9 Durchsuchungs- und Beschlagnahmebeschluß (betr. Kreditinstitut) .....	381
Muster 10 Beschluß über Verwerfung einer Beschwerde gegen Beschlagnahmebeschluß (Zulassung von Fotokopien)	385
Muster 11 Antrag auf Außervollzugsetzung eines Haftbefehls (Kautions mit nachrangiger Sicherung der Steuerschuld) .....	387
Muster 12 Antrag auf Versagung der Beschlagnahme von Verteidigerpost .....	389
Muster 13 Honorarvereinbarung (Pauschalhonorar mit Tageshonorar kombiniert) ...	391
Muster 14 Honorarvereinbarung (Stundenhonorar) .....	393
Muster 15 Honorarvereinbarung (Stunden-, Pauschal- und Tageshonorar kombiniert) .....	394
<i>Literaturverzeichnis</i> .....	397
<i>Stichwortverzeichnis</i> .....	413